

## ABSTRACT

*This study aims to identify the effect of ROA, leverage, and firm size on tax aggressiveness. In the research conducted using multiple linear regression analysis techniques, t-test and F-test with the help of the SPSS program. In determining the sample, the research was carried out using a purposive sampling method with a total sample of 240 from 48 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The results of research that have been carried out where ROA has a negative effect on tax aggressiveness with a t-count value of -3,023 with a significant value of  $0.003 < 0.05$ , leverage has a positive effect on tax aggressiveness with a t-count value of 2.985, with a significant value of  $0.003 < 0.05$ , company size has no effect on tax aggressiveness with a t-count value of -0.423 with a significant value of  $0.637 > 0.05$ , while simultaneously ROA, leverage and firm size have an effect on tax aggressiveness with an F value of 11.196 and a significant value of  $0.000 < 0.05$ .*

**Keywords:** ROA, Leverage, Firm Size, Tax Aggressiveness

## ABSTRAK

Penelitian ini mempunyai tujuan guna mengidentifikasi pengaruh ROA, *leverage*, dan ukuran perusahaan pada agresivitas pajak. Pada penelitian yang dilakukan dengan memakai teknik analisis regresi linier berganda, uji-t dan uji-F dengan bantuan program SPSS. Dalam menentukan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 240 dari 48 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020. Didapatkan hasil penelitian yang telah dilakukan dimana ROA memberi pengaruh negatif pada agresivitas pajak dengan nilai t-hitung sebesar -3,023 dengan nilai signifikan sebesar  $0,003 < 0,05$ , *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai t-hitung sebesar 2,985, dengan nilai signifikan  $0,003 < 0,05$ , ukuran perusahaan tidak memberi pengaruh pada agresivitas pajak dengan nilai t-hitung sebesar -0,423 dengan nilai signifikan  $0,637 > 0,05$ , sedangkan dengan simultannya ROA, *leverage* dan ukuran perusahaan memberi pengaruh pada agresivitas pajak dengan nilai F sebesar 11,196 dan juga nilai signifikan  $0,000 < 0,05$ .

**Kata kunci:** ROA, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak